

**REGAL SA  
GALATI**

Str. Bratei nr.17, Complex "Potocava de Aur"  
Tel/Fax: 0236/41.18.01, 0236/41.47.48  
E-mail: regalgalati2001@yahoo.com  
Web: www.regalgi.ro

Nr de ordine in Registrul Comertului Galati: J17/52/1991  
Cod Unic de Inregistrare: 1647588  
Cod de Inregistrare Fiscala: RO 1647588  
Cont IBAN nr RO75RNCB0141032863870001 BCR  
Capitalul social subscris si versat: 120.000 lei RON

**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE  
AL SOCIETATII REGAL SA GALATI**

*In exercitarea atributiilor ce-i revin cf. art.15 din Actul constitutiv al Societatii REGAL SA Galati si in baza prevederilor art.142 din Legea nr.31/1990 rep. a societatilor comerciale, Consiliul de Administratie al Societatii REGAL SA adopta, in sedinta din data de 23.10.2019, urmatoarea hotarare:*

**HOTARAREA NR.13  
din data de 23.10.2019**

1. Se aproba Raportul de activitate la Trimestrul III 2019, insotit de situatiile financiare, spre a fi raportate pietei de capital.

**PRESEDINTE CA  
Esanu Romeo Vasile**



**DECLARATIE**  
in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare trimestriale la 30/09/2019 pentru :

Societatea "REGAL" SA  
Judetul: GALATI  
Adresa: localitatea GALATI, str. BRAILEI, nr. 17  
Numar din registrul comertului: J17/52/1991  
Forma de proprietate: 34 -Societati pe actiuni  
Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 5610 – Restaurante  
Cod unic de inregistrare: 1647588

Subsemnatul: ec. TRANDAFIR ELENA, in calitate de Director General, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare trimestriale la 30/09/2019 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare trimestriale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare trimestriale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

DIRECTOR GENERAL,  
ec. TRANDAFIR ELENA



**RAPORT DE ACTIVITATE**  
**AL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND**  
**REZULTATELE ECONOMICO – FINANCIARE**  
**IN PERIOADA 01.01. - 30.09.2019**

Raportul anual conform anexei 32 a Regulamentului nr.ASF NR.5/2018,ART.126,  
ANEXA 15

Pentru perioada 01.01.2019 - 30.09.2019

Data raportului 24.10.2019

Denumirea societatii comerciale : REGAL S.A.

Sediul social : Galati, str. Brailei nr.17 Complexul Potcoava de Aur

Numar de telefon/fax : 0236/411801, 0236/414746.

C.U.I. : RO 1647588

Nr. de ordine la Oficiul Registrului Comertului Galati : J17/52/1991

Domeniile principale de activitate sunt : Restaurante, inchirieri bunuri imobiliare,  
Cumparare si vanzare bunuri imobiliare, Alte intermediari financiare.

Societatea este listata pe Sistemul Alternativ de Tranzactionare administrat de BVB,  
in cadrul Sectiunii Instrumente Financiare Listate pe ATS, Sectorul Titluri de capital,  
Categoria Actiuni – AeRo, conform deciziei BVB nr. 676/17.06.2015 cu inceperea  
operatiunilor de tranzactionare continua din data de 19.06.2015. Anterior, actiunile REGL s-  
au tranzactionat BVB RASDAQ.

**CAPITALUL SOCIAL SI STRUCTURA ACTIONARIATULUI**

Societatea “ Regal “ S.A. Galati dispune de un capital social subscris si varsat de  
120.000 lei RON, format dintr-un numar de 1.200.000 actiuni la pretul de 0,10 lei/actiune.

Conform situatiei transmise de Depozitarul Central S.A. la data de 11.06.2019  
structura actionariatului era conform tabelului de mai jos:

**Tab.1. Capitalul social si actionariatul societatii**

Denumire actionar	Capital social	Nr. actiuni	%
SIF Moldova	111.626	1.116.258	93,0215
Actionari pers. fizice	5.373	53.734	4,4778
AVAS	2.904	29.035	2,4195
Actionari pers.juridice	97	973	0,0081
TOTAL	120.000	1.200.000	100,0000

## 1.ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

Societatea. REGAL S.A. Galati a fost infiintata prin Decizia Prefecturii Judetului Galati nr.171/15.10.1990.

Societatea .REGAL S.A. Galati are ca activitati principale :

- alimentatie publica cod CAEN 5610;
- inchirieri de bunuri imobiliare proprii si leasing cod CAEN 6820.

In perioada 01.01- 30.09.2019 nu au avut loc fuzionari sau reorganizari ale societatii

### 1.1.1.Elemente de evaluare generala

Rezultatele economico – financiare la 30.09.2019, comparativ cu aceeasi perioada a anilor 2018 si 2017, sunt prezentate in tabelul de mai jos:

(tab.1)

Nr. crt.	Indicatori	Realizat 2017	Realizat 2018	30.09.2019		Gr. realiz. %
				BVC	Realizat	
1	Cifra de afaceri	757876	517994	329250	314719	95,59
2	Venituri din exploatare – total	964634	1393329	1258836	405186	32,19
3	Cheltuieli din exploatare – total, din care	84160	649636	1011296	505570	49,99
a)	Chelt. Mat.prime si material – total	49008	8458	19550	6849	35,03
b)	Cheltuieli externe ( energie,apa)	17749	10434	11500	12396	107,79
c)	Cheltuieli cu personalul	405402	384396	487886	419702	86,02
d)	Ajustari val.imobilizari necorporale si corporale	125204	95007	96700	90483	93,57
e)	Alte cheltuieli din exploatare, din care:	244237	151341	407160	-23860	-
	- cheltuieli privind prestatii externe	79812	87823	79410	41779	52,61
	- cheltuieli alte impozite si taxe	93990	57299	47250	41415	87,65
	- alte cheltuieli	70435	6219	280500	-107054	-
4	Profitul / pierderea din exploatare	123034	743693	247540	-100384	-
5	Venituri financiare – total	18056	20036	32100	54115	168,58
6	Cheltuieli financiare – total	-	5414	5000	113	2,26
7	Profitul /pierderea financiara	18056	14622	27100	54002	199,27
8	Venituri totale	982600	1413365	1291116	459301	35,57
9	Cheltuieli totale	841600	655050	1016296	505683	49,76
10	Profitul / pierderea bruta	141090	758315	274640	-46382	-
11	Impozitul pe profit	29201	106885	32200	0	-
12	Impozit specific	9409	0	0	0	-
13	Profitul / pierderea net(a) perioada raportare	102480	651430	242440	-46382	-

### **a) Profit**

Societatea a inregistrat la 30.09.2019 pierdere in suma de 46.382 lei fata de un profit net in suma de 242.440 lei previzionat in BVC. Pe activitati situatia profitului se prezinta astfel; din activitatea de baza fata de o pierdere de 259.560 lei prevazuta in BVC sa realizat o pierdere de doar 155.920 lei cu 103.640 lei mai putin fata de buget.

La activitatea de vanzari active ca urmare,a nerealizarii vanzarii activului Restaurant Locomotiva profitul nerealizat este de 505.500 lei fata de prevederea din buget.

La capitolul alte activitati societatea a realizat un profit de 52.536 lei fata de o prevedere bugetara de 1.500 lei.

Societatea a mai inregistrat la 30.09.2019 profit financiar in valoare de 54.002 lei cu 26.902 lei mai mare decat prevederea bugetara.

### **b) Cifra de afaceri**

Evolutia cifrei de afaceri a socioetatii pe ultimii trei ani la 30.09. este urmatoarea :

<b>Indicatori</b>	<b>Real.2017</b>	<b>Real.2018</b>	<b>BVC2019</b>	<b>Real.2019</b>	<b>R2019/ BVC2019</b>	<b>R2019/ R2018</b>	<b>R2019/ R2017</b>
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>757876</b>	<b>517994</b>	<b>329250</b>	<b>314719</b>	<b>95,59</b>	<b>60,76</b>	<b>41,53</b>
Venituri vanzari marfuri	103733	-	-	-	-	-	-
Venit.chirii	654143	517994	329250	314719	95,59	60,76	48,11
Venit.alte activ.	-	-	-	-	-	-	-

Veniturile din chirii sau realizat in procent de 95,59% ca urmare a rezilierii contractului de inchiriere pentru Terasa Tineretului cu societatea FINE YMA EVENTS SRL incepand cu data de 17/01/2019.

Ponderea veniturilor in structura cifrei de afaceri pe ultimii trei ani la 30.09 este conform situatiei prezentate in tabelul de mai jos:

<b>Indicatori</b>	<b>Realizat 2017</b>	<b>Realizat 2018</b>	<b>Realizat 2019</b>
Cifra de afaceri	100.00%	100.00%	100.00%
Venit.vanzari marfuri	13,69*%	-	-
Venit.chirii	86,31%	100,00%	100,00%

<i>Indicatori</i>	<i>Realizat 2017</i>	<i>Realizat 2018</i>	<i>Realizat 2019</i>
Venit.alte activitati	-	-	-

c) Export: societatea nu are activitate de export.

d) Costuri la export: nu este cazul.

e) Procentul de piata detinut: Regal S.A.isi desfasoara activitatea in orasul Galati

**d) Lichiditatea :**

Analizand acest indicator la 30.09.2019 se constata urmatoarele:

- lichiditatea curenta este de 6,95 < lichiditatea curenta de 8,09 la 2018 .

- lichiditatea imediata este 6,94 < lichiditatea imediata de 8,07 la 2018.

Valoarea ambilor indicatori este mai mare decat 2 valoare care asigura societatea sa isi poate acoperi datoriile curente in anul 2019. Disponibilitatile aflate in casa si in conturi la banci sunt la 30.09.2019 in suma totala de 1.868.839 lei cu 3.518.553 lei mai mici fata de 31.12.2018 urmare platii impozitului pe profit aferent trimestrului IV-2018 si a platii impozitelor si taxelor locale aferente anului 2019, precum si plata dividendelor aferente anului 2018.

**1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societatii**

Societatea Regal SA detine un numar de 8 spatii comerciale, avand o suprafata construita desfasurata de 3.698,50 mp (cu terenurile in cota indiviza), un teren aferent unei foste piete agroalimentare in cartierul Francezi in suprafata de 5234 mp.

Spatiile comerciale detinute de societate au in general finisaje modeste si necesita investitii pentru intretinere si igienizare.

In conformitate cu Programul de activitate pe 2019 aprobat de Consiliul de administratie al societatii a fundamentat o strategie care sa asigure dezvoltarea sustenabila a societatii Regal astfel:

1. Inchirierea spatiilor cu potential in obtinerea de venituri si profituri,
2. Vanzarea spatiilor fara potential de inchiriere sau cu cheltuieli mari de mentenanta.
3. Propunere de investitii pentru spatiile ce raman in societate .
4. Urmarirea incasarii chiriilor la termenile stabilite prin contract si calculul majorarilor de intarziere pentru sumele incasate cu intarzie.
5. Rezilierea contractelor si preluarea spatiilor pentru chirasii rau platnici.

**1.1.3.Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico - materiale**

Societatea Regal S.A. Galati se aprovizioneaza cu materiale si materii prime de la principalii furnizori din Galati. Nu s-au creat stocuri supranormative deoarece se

aprovizioneaza numai strictul necesar pentru desfasurarea corespunzatoare a activitatii.

#### **1.1.4 .Evaluarea personalului societatii comerciale**

Societate Regal S.A. Galati la 30.09.2019 are un numar de 4 persoane angajate cu contract de munca pe perioada nedeterminata cu fractiuni de norma (7 ore).

Situatia sintetica a personalului se prezinta astfel :

1.Conducerea executiva = 1 persoana;

2.Personal TESA = 2 persoane;

3.Auxilari = 1 persoane.

Relatiile dintre conducere si salariati au fost normale, neinregistrandu-se conflicte.

Fora de munca in cadrul societatii nu este sindicalizata.

Pentru anul 2019 incepand cu 01.06.2019 a fost redus numarul personalului angajat dupa aprobarea noii organigrame de catre AGOA din luna aprilie 2019.

#### **1.1.5. Evaluarea aspectelor privind mediul inconjurator**

Societatea REGAL S.A. Galati prin activitatea de baza nu are impact asupra mediului inconjurator si nu sunt litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

**1.1.6 Evaluarea activitatii de cercetare dezvoltare.** Nu este cazul

#### **1.1.7. Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului**

Principalele riscuri la care este expusa activitatea firmei sunt :

Politica Regal cu privire la lichiditati este de a mentine suficiente resurse pentru a-si indeplini obligatiile la data scadentei.

Societatea urmareste zilnic si pe termen scurt evolutia nivelului lichiditatilor, coeficientul de lichiditate este mai mare decat 1.

##### **Riscul de finantare**

Finantarea activitatii Regal este suficient asigurata prin sursele proprii de lichiditate.

Firma detine suficiente active pentru garantarea lichiditatii si este protejata fata de riscul potential determinat de reducerea valorii activelor.

##### **Riscul de pret este influentat de costurile societatii.**

Pentru atenuarea efectelor acestei categorii de risc, periodic s-au analizat toate categoriile de costuri, in scopul cunoasterii abaterilor si luarea masurilor pentru incadrarea in nivelele planificate.

Riscul este o variabila antonima a rentabilitatii din activitatea economica. In gestiunea financiara a societatii riscul este structurat in doua grupe de indicatori:

A – Variabilitatea profitului

B – Capacitatea societatii de a face fata angajamentelor asumate.

Capacitatea societatii de a face fata angajamentelor asumate fata de terti (riscul de faliment) se poate aprecia prin:

**1. Analiza statica a echilibrarilor financiare din bilant :**

a) lichiditatea - ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Indicatorii de lichiditate la finele trimestrului III 2019 sunt de 6,95 (lichiditatea curenta), respectiv 6,94(lichiditatea imediata).

b) gradul de indatorare al societatii este zero, neavand credite contractate .

**2. Analiza dinamica a fluxurilor de trezorerie :**

a) Viteza de intrare sau iesire a fluxurilor de trezorerie arata capacitatea societatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale societatii.

Viteza de rotatie a stocurilor la finele trimestrului III 2019 este de 0. zile.

b) Viteza de rotatie a debitorilor-clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor de la finele trimestrului III 2019 este 79,42zile.

c) Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori estimeaza creditarea obtinuta de la furnizori la 30.09.2019 este de 15,12. zile .

---

1. Indicatorul lichiditatii curente	-	6,95
2. Indicatorul lichiditatii imediate		6,94
3. Indicatorul gradului de indatorare	-	4,64
4. Viteza de rotatie a stocurilor		0,00
5. Viteza de rotatie debitelor – clienti		79,42
6. Viteza de rotatie a creditelor funizori		15,12
7. Viteza de rotatie a activelor imobilizate		0,06
8. Viteza de rotatie a activelor totale		0,04
9. Marja bruta din vanzari		0,00

Societatea are la 30.09.2019 depozite constituite in valoare de 1.744.838 lei .

**1.8. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii**

Analizand tendintele, elementele, evenimentele si factorii de incertitudine si de risc care ar putea afecta lichiditatea societatii se constata ca nu sunt semne de ingrijorarae.

Periodic vor fi analizate evenimentele, tranzactiile si eventualele schimbari economice care ar putea afecta semnificativ veniturile din activitatea de baza pentru eliminarea oricaror disfunctionalitati.

**2.Activele corporale (constructiile) apartinand societatii la 30.09.2019 :**



<b>Nr. Crt.</b>	<b>Spatiul comercial</b>	<b>Datorii apa</b>	<b>Datorii termoficare</b>	<b>Datorii en.electica</b>	<b>Grad uzura (%)</b>
1	Sediul Potcoava	-	-	-	44,90
2	Terasa Intim	-	-	-	7,50
3	Terasa Tineretului	-	-	-	39,38
4	Rest.Olt III	-	-	-	62,13
5	Bacanie Olt III	-	-	-	62,13
6	Rest.Orient *	-	-	-	100,00
7	Rest. Elite	-	-	-	44,90
8	Bar L2	-	-	-	7,50
9	Rest. Locomotiva	-	-	-	7,50

La 30.09.2019 societatea avea titluri de proprietate pentru toate terenurile.

\* Restaurant Bar Orient – propus spre demolare.

### **3. Piata valorilor mobiliare emise de societate**

3.1 Societatea este listata pe Sistemul Alternativ de Tranzactionare administrat de BVB, in cadrul Sectiunii Instrumente Financiare Listate pe ATS, Sectorul Titluri de capital, Categoria Actiuni – AeRo, conform deciziei BVB nr. 676/17.06.2015 cu inceperea operatiunilor de tranzactionare continua din data de 19.06.2015. Anterior, actiunile REGL s-au tranzactionat BVB RASDAQ.

3.2 dividende brute inregistrate in ultimii trei ani.

<b>Nr.crt.</b>	<b>Actionari</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1	SIF MOLDOVA	59.985	2.125.079	2.656.694
2	AVAS	1.560	55.275	69.103
3	Actionari pers.fizice	2.906	102.961	127.887
4	Actionari pers.juridice	34	1.188	2.316
	<b>Total</b>	<b>64.485</b>	<b>2.284.503</b>	<b>2.856.000</b>

3.3 Nu este cazul :societatea nu a achizitionat propriile actiuni.

3.4 Nu este cazul: societatea comerciala nu are filiale, deci nu sau emis actiuni de catre societatea mama care sa fie detinute de filiale.

3.5 Nu este cazul: societatea nu a emis titluri de creanta si nici obligatiuni.

#### 4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Societatea este administrată de către un Consiliu de Administrație compus din trei membri,, aleși de adunarea generală a acționarilor pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea de a fi realeși. Membri Consiliului de Administrație au încheiat cu societatea contracte de administrație cu începere de la data de 15.09.2018. Directorul general este numit de adunarea generală a acționarilor pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea de prelungire a mandatului, a încheiat cu societatea contract de management.

Contabilul Sef, este salariat al societății, contractul individual de muncă fiind încheiat pe perioada nedeterminată.

4.1. Consiliul de administratie al societatii este format din:

Esanu Vasile Romeo	Presedinte CA
Albastrel Mikhaela	Membru
Nijnic Marin Ilie	Membru

a) CV-urile administratorilor sunt anexate la prezentul raport.

4.2. **Conducerea executiva este asigurata de :**

Trandafir Elena	Director General
Mocanu Aurora	Contabil Sef

#### CV DIRECTOR GENERAL

<b><i>Functia / Locul de munca</i></b>	<b><i>Perioada</i></b>
Director General - SC REGAL SA GALATI	1997- prezent
Membru CA – SC ISTRU BRAILA	2004- prezent
Membru CA SC ATLAS SA GLATI	2008- 2014
Director Comercial – SC REGAL SA GALATI	1996-1997
Sef Serviciu Marketing – SC REGAL SA GALATI	1994-1996
Sef Birou Comercial – SC REGAL SA GALATI	1990- 1994

Director Comercial "Textile incaltaminte" - ICS Marfuri Industriale Galati	1988-1990
Contabil Sef – ICS "LEGUME-FRUCTE" GALATI	1986-1988
Economist Principal – ADMINISTRATIA FINANCIARA GALATI	1976-1986

Sumele totale incasate la finele trimestrului III 2019 de catre Consiliul de Administratie si Conducerea executiva sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Sume brute primite de Administratori si Director General la finele trimestrului III 2019:

Nr. Crt.	Nume - prenume	Calitatea	Total sume brute din care:	Indemnizatii CA/DIR.GEN	Premii Semestrul I 2019	Participare la profit an 2018	Observatii
1	Esanu Romeo Vasile	Presedinte CA	55.605	32.310	-	23.295	Hot.AGOA nr.1 din 15.04.2019
2	Albastrel Mikhaela	Membru CA	20.100	10.782	-	9.318	"
3	Nijnic Marin Ilie	Membru CA	20.100	10.782	-	9.318	"
4	Trandafir Elena	Director General	110.070	80.775	2.850	26.445	Hot. CA nr.5/1 din 23.04.2019
	TOTAL		205.875	134.649	2.850	68.376	

4.3. Membrii consiliului de administratie nu au participatii la capitalul societatii.

Persoanele prezentate mai sus nu au fost implicate in litigii sau proceduri administrative in ultimii 5 ani. Mentionam ca au fost respectate prevederile art.126 din Legea nr.31/1990 republicata.

Intre administratorii societatii nu exista nici un acord , intelegere sau legaturi de familie.

Directorul general al societatii societatii este actionar la Regal S.A. detinand un numar de 73 de actiuni.

In cursul celor trei trimestre ale anului 2019 au avut loc 10 sedinte ale Consiliului de Administratie. Raportul privind realizarea hotararilor adoptate este anexat la prezentul raport.

## 5. Situatia financiar – contabila

a) Referitor la evolutia potentialului financiar al societatii pe ultimii trei ani la 30.09

2017,2018,2019) mentionam datele din tabelul urmator:

<b><i>Evolutia potentialului financiar</i></b>	<b><i>2017</i></b>	<b><i>2018</i></b>	<b><i>2019</i></b>
1. ACTIV total	3.575.386	3.174.487	6.134.714
1.1.Active imobilizate	2.150.118	1.704.633	4.431.061
1.2.Active circulante	2.190.964	1.662.230	1.978.501
- disponibilitati	1.794.135	1.429.637	1.868.839
1.3.Conturi de regularizare	-	-	
2. PASIV total	3.443.874	3.042.604	6.134.714
2.1. Capitaluri proprii	3.443.874	3.042.604	6.134.714
2.2.Obligatii totale	127.012	131.883	-
2.3. Conturi de regularizare	-	-	-
2.4. Provizioane	4.500	-	-

### **Situatia activelor circulante**

#### **1) Situatia stocurilor**

<b><i>Nr.crt.</i></b>	<b><i>DENUMIREA INDICATORILOR</i></b>	<b><i>SUMA/ LEI</i></b>
1	Materii prime si materiale	720
2	Obiecte de inventar - uzura	880
3	Produce in curs de executie	-
4	Produce finite	-
5	Marfuri in pret de livrare	-
6	Ambalaje	-
	<b>TOTAL</b>	<b>1.600</b>

Viteza de rotatie a stocurilor la 30.09.2019 este de 0 zile = 0 zile la 30.09..2018.

#### **2) Situatia creantelor**

<b>Nr.crt</b>	<b>DENUMIREA INDICATORILOR</b>	<b>SUMA/LEI</b>
1	Furnizori debitori	-
2	Cienti – ajustari	23.491
3	Impozit pe profit	-
4	Debitori - ajustari	9.195
5	TVA neexigibil ( de recuperat)	34.074
6	Foduri speciale de incasat de la buget	-
7	Impozite si taxe locale	13.516
<b>T O T A L</b>		<b>80.276</b>

Perioada de recuperare a creantelor la 30.09.2019 = 69,63 zile < 107,20 zile la 30.09.2018

### 3) Situatia datoriilor societatii

<b>Nr.crt</b>	<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PANA LA 1 AN</b>	<b>PESTE 1 AN</b>
1	Furnizori pentru activitatea curenta	5.383	5.383	-
2	Furnizori facturi nesosite	-	-	-
3	Cienti creditorii	-	-	-
4	Datorii cu personalul	8.475	8.475	-
5	Garantii materiale	20.636	20.636	-
6	Datorii cu asigurarile sociale	10.055	10.055	-
7	TVA de plata	-	-	-
8	Impozit pe salarii	1.660	1.660	-
9	Impozit profit	-	-	-
10	Impozit dividende	-	-	-
11	Decontari cu actionarii	24.069	24.069	-
12	Dividende de plata	156.092	156.092	-
13	Imprumuturi si datorii asimilate	58.513	58.513	-
14	Creditori diversi	-	-	-
15	Decont.in cadrul grupului (anticipatii)	-	-	-
<b>T O T A L</b>		<b>284.883</b>	<b>284.883</b>	<b>-</b>

Perioada de rotatie a datoriilor la 30.09.2019 = 247,12 zile > 177,78 zile la 30.09.2018

**b) Contul de profit si pierderi pe ultimii trei ani la 30.09. (2017,2018,2019) exprima evolutia economico – financiara a societatii conform datelor din tabelul de mai jos:**

<b><i>Evolutia potentialului financiar</i></b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>I. VENITURI TOTALE ,din care:</b>	982.690	1.413.365	459.301
- cifra de afaceri	757.876	517.994	314.719
<b>1.1. Venituri din exploatare</b>	964.634	1.393.329	405.186
- vanzari de marfuri	103.733	-	-
- venituri din productie	-	-	-
- venituri din inchirieri si leasing	654.143	517.994	314.719
- venituri din activitati diverse	-	-	-
- venituri din lucrari executate	-	-	-
- alte venituri	206.758	875.335	90.467
<b>1.2. Venituri financiare</b>	18.056	20.036	54.115
<b>II.CHELTUIELI TOTALE,din care:</b>	841.600	655.050	505.683
- cheltuieli priv.marfurile	40.300	-	-
- cheltuieli materiale	26.457	18.892	19.245
- cheltuieli cu personalul + tichete	405.402	384.396	419.702
- cheltuieli lucrari servicii terti	79.812	87.823	41.779
- chelt cu impozite si taxe	93.990	57.299	41.415
- cheltuieli cu amortizarea	125.204	95.007	90.483
- alte cheltuieli exploatare	70.435	6.219	-107.054
<b>2. Cheltuieli financiare</b>	-	5.414	113
<b>III.PROFIT BRUT</b>	141.090	758.315	-46.382
<b>IV.IMPOZIT PE PROFIT</b>	29.201	106.885	-
<b>V. IMPOZIT SPECIFIC</b>	9.409	-	-
<b>VI. PROFIT NET</b>	102.480	651.430	-46.382

Conform tabelului de mai sus in perioada analizata Regal SA a obtinut venituri totale in suma de 459.301 si a inregistrat cheltuieli totale in suma de 505.683 lei, rezultand o pierdere in suma de 46.382 lei, fata de un profit net in suma de 242.440 lei previzionat in BVC.

#### a) VENITURI

Din analiza veniturilor la finele trimestrului III 2019 se observa ca 68,52 % din totalul veniturilor il reprezinta venituri obtinute din chirii, 19,70% din alte venituri si 11,78 % din venituri financiare.

Din analiza veniturilor obtinute la finele trimestrului III 2019 comparativ cu cele obtinute la finele trimestrului III 2018 se constata ca in trimestrul III 2019 s-au obtinut venituri totale mai mici cu 954.064 lei , Diferenta se justifica prin faptul ca in 2018 vaniturile au crescut urmare vanzarii de active.

.La data de 30.09.2019 disponibilitatile societatii erau in suma de 1.868.839 lei cu 3.518.553 lei mai mici fata de inceputul anului ca urmare a platii dividendelor aferente anului 2018..

Din totalul disponibilitatilor, suma de 1.744.838 lei, se regasesc in depozite la urmatoarele banci:

Nr. crt	Banca	Suma/ lei	Dobanda/an	Perioada maturitate
1	Banca Comerciala ( IDEAL)	382.438	0,53	Zilnic in functie de sold
2	First Bank	500.100	2,40	6 luni
3	Garanti Bank	456.600	3,00	6 luni
4	Alpha Bank	405.700	1,30	6 luni
	Total	1.744.838		

#### b) CHELTUIELI

Cheltuielile totale efectuate in perioada analizata in suma de 505.683 lei (anexa 1) s-au incadrat in cele prognozate in BVC pe anul 2019 ale trimestrului III realizandu-se in procent de 49,76%.

La cheltuieli cu personalul in realizarile trimestrului III este inregistrata suma de lei 44.700 lei reprezentand cuantumul a sase salarii compensatorii conform Hotararii AGOA nr.1 din 15/04/2019 astfel:

prin noua Organigrama aprobata, sunt reduse un numar de 4 locuri de munca.

Regulamentul Intern al societatii REGAL SA:

art.24.5. *“Concedierea din motive care nu tin de persoana salariatului poate fi dispusa in cazul desfiintarii locului de munca ocupat de salariat si ca urmare a dificultatilor economice, a transformarilor tehnologice sau a reorganizarii activitatii, in conditiile in care nu se poate face redistribuirea salariatilor pe locurile de munca corespunzatoare, disponibile in cadrul societatii.*

*In aceasta situatie, salariatul primeste o compensatie in cuantumul a 6 (sase) salarii de baza.”*

*Deasemenea au fost acordate salariatilor conform Hotararii CA nr.5/1 din 23.04.2019 premii in valoare de 9.126 lei cu respectarea politicii de remunerare din cadrul grupului SIF MOLDOVA.*

Fata de trimestrul III 2018 cheltuielile cu personalul s-au realizat in procent de 109,18.%, iar fata de trimestrul III 2017 s-au realizat in procent de 103,53%.

#### c) PROFIT

Activitatea Regal Galati la finele trimestrului III 2019 s-a incheiat cu o pierdere de 46.382.lei, (anexa 1).

#### INVESTITII

La 30.09.2019 societatea a efectuat cheltuieli pentru investitii in valoare totala de 41.641 lei, reprezentand:

- avans expertiza tehnica Restaurant Locomotiva, precum si intrarea in legalitate prin obtinerea autorizatiei de construire si autorizatiei ISU;
- refacere fatada ( anvelopare) Restaurant Elite.

#### Numele auditorului financiar extern

Situatiile financiare la 30.09.2019 nu au fost auditate.

#### Situatia litigiilor

Societatea a depus eforturi permanent pentru incasarea prin cont si prin sistemul de compensare, iar pentru cei rau platnici s-a procedat in mod curent la actionarea lor in judecata, in baza informarilor lunare intocmite de biroul financiar pentru oficiul juridic.

Sunt in curs de executare silita cinci debitori.

SITUATIA LISTA LITIGIILOR REGAL SA existente la 30.09.2019. Dosare pe rol:



<b>Nr crt</b>	<b>Nr.Dosar</b>	<b>Reclama nt</b>	<b>Parat</b>	<b>Motivu l litigiul ui</b>	<b>Valoar e Pretent ii (lei)</b>	<b>Instanta</b>	<b>Stadiul actual</b>
<b>1</b>	11884/233/2017	REGAL SA	BRATES PRUT FRUMUSITA SA	pretent ii	64.040.00	Tribunalul GI	In apel (Admisa de prima instanta)
<b>2</b>	3551/233/2017	REGAL SA	VITIMAS SA	pretent ii	69.808.00	Tribunalul GI	In apel (Admisa de prima instanta )
<b>4</b>	1611/121/2016	REGAL SA	ARCBLANK SRL	creant a	19.440,00	Tribunalul GI	In curs
<b>5</b>	14882/233/2018	REGAL SA	VIOVIN PROSERV	pretent ii	2.898,00	Judecator ia GI	In curs
<b>6</b>	6688/233/2019	REGAL SA	PROTONIC HOLIDAY SRL	pretent ii	2.970,00	Tribunalul GI	In curs

#### Modificari survenite in societate

In societate nu au intervenit modificari importante in structura actionariatului si nu s-au produs evenimente care sa intre sub incidenta Legii nr.64/1995.

De asemenea nu au existat situatii de conflict de interese si nu au fost situatii in care sa se aplice art. 225 si 241 din Legea 297/2004.

Au fost respectate sarcinile prevazute de art.11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, privind organizarea si evidenta corecta si la zi a contabilitatii in cadrul societatii.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul financiar al trimestrului III 2019 expirat au fost consemnate in documente legale si contabilizate, asa cum rezulta din balanta sintetica si raportarea contabila intocmita la 30.09.2019, la intocmirea raportarii contabile s-a tinut cont de art.28 din Legea 82/1991, republicata.

Toate posturile inscrise in raportarea contabila, corespund cu datele inregistrate si concorda cu situatia reala a elementelor patrimoniale pe baza inventarierii.

Nu s-au facut compensari intre conturile bilantiere si nici intre veniturile si cheltuielile contului de profit si pierdere.

Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare aferente trimestrului III 2019 sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicate.

Situatiile financiare la 30.09.2019 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Situatiile financiare incheiate la 30.09.2019 nu au fost auditate.

Director General,  
Elena Trandafir



Presedinte CA,  
Esanu Romeo Vasile



Contabil Sef,  
Mocanu Aurora



## Anexa nr.1

## SITUATIA GRADULUI DE REALIZARE A BVC. LA TRIMESTRUL III 2019

Nr. crt.	Specificatie	Realizat 30.09.2018	30.09 2019		Gr realiz. (%)
			BVC	Realizat	
I.	VENITURI TOTALE	1.413.365	1.291.116	459.301	35,57
1.	Venituri exploatare, din care:	1.393.329	1.258.836	405.186	32,19
a	Venit din activ. baza	517.994	329.250	314.719	95,59
	- vanzari cu amanunt.	-	-	-	-
	- venituri productie	-	-	-	-
	- venit.,inchirieri	517.994	329.250	314.719	95,59
b	Venituri alte activitati	875.335	929.586	90.467	9,73
	- venit din activ. div.	-	-	-	-
	-venit vanzare active	514.972	742.600	3000	0,40
	- alte venituri	360.363	186.986	87.467	46,78
2	Venituri financiare	20.036	32.100	54.115	168,58
	- venit din dobanzi	2.917	24.500	40.212	164,13
	- venit.din inv.financiare	7.257	2.500	6.994	279,76
	-venit diferente curs	6.298	2.600	3.930	151,15
	-venit dividende primite	3.564	2.500	2.979	119,16
	- venit.din sconturi	-	-	-	-
II.	CHELT. TOTALE	655.050	1.016.296	505.683	49,76
1.	Cheltuieli exploatare	649.636	1.011.296	505.570	49,99
a	Cheltuieli materiale	18.892	31.050	19.245	61,98
	-chelt.privind marf.	-	-	-	-
	- chelt.materiale	18.892	31.050	19.245	61,98
b	Chelt. cu personalul	384.396	487.886	419.702	86,02
c	Chelt. amortizarea	95.007	96.700	90.483	93,57
d	Impoz.taxe si vars.	57.299	47.250	41.415	87,65
e	Chelt.cedari active	22.277	237.000	-	-
f	Alte cheltuieli	71.765	111.410	-65.275	-
2.	Cheltuieli financiare	5.414	5.000	113	2,26
III	PROFIT BRUT	758.315	274.640	-46.382	-
IV	IMPOZIT PE PROFIT	106.885	32.200	-	-
V	PROFIT NET	651.430	242.440	-46.382	-

**REGAL S.A.**

**SITUAȚIILE FINANCIARE  
ÎNCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**

**Întocmite în conformitate cu  
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014,  
cu modificările ulterioare**



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

## **1. PREZENTAREA SOCIETATII**

S.C. REGAL S.A. s-a infiintat in anul 1990 prin Decizia Prefecturii Judetului Galati ca societate comerciala pe actiuni in baza Legii nr. 15/1991 si a Legii nr. 31/1990 si este inmatriculata in Registrul Comertului sub nr. J17/52/1991.

Sediul social al Societatii este in Galati, str. Brailei, nr. 17, Complex "Potcoava de aur" judetul Galati, Romania. Societatea nu are filiale sau sucursale.

Obiectele principale de activitate ale Societatii sunt:

- Alimentatie publica - Restaurante, cod CAEN 5610;
- Inchirierea de bunuri imobiliare proprii, cod CAEN 6820 – activitatea efectiv desfasurata in trimestrul III 2019.

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății si au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, si anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Aceste situatii financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul Romaniei.

Situatiile financiare au fost intocmite la costul istoric si a reevaluarii activelor monetare de tipul creantelor si datoriilor exprimate in devize inregistrate conform standardelor romane de contabilitate.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

## **2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE**

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de societate la întocmirea și prezentarea situațiilor la 30.09. 2019 proprii.

### **A. Principii contabile**

**1) Principiul continuității activității** - Societatea va continua funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. In baza rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, administratorii cred ca, continuitatea activității este încă adecvată. Dacă vor lua la cunoștință de elemente de nesiguranță legate de evenimente care pot duce la incapacitatea de a-și continua activitatea, acestea vor fi prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare de la 30.09. 2019 nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație va fi prezentată, împreună cu motivele care au stat la baza deciziei conform căreia societatea nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei de raportare.

**2) Principiul permanenței metodelor** - Politicile contabile și metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

## **2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**3) Principiul prudenței** - La întocmirea situațiilor financiare semestriale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă. În contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data raportării.

Datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau precedent sunt recunoscute, chiar dacă devin evidente între data bilanțului și data întocmirii acestuia. Deprecierile sunt recunoscute, indiferent dacă rezultatul financiar este pierdere sau profit. Ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare sunt înregistrate în conturile de cheltuieli, indiferent de impactul asupra contului de profit și pierdere. Activele și veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate, situațiile financiare semestriale fiind neutre și credibile.

**4) Principiul contabilității de angajamente** - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Veniturile și cheltuielile sunt aferente perioadei de raportare, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. În conturile de venituri sunt evidențiate și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura, respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor. Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli. Principiul contabilității de angajamente s-a aplicat inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

**5) Principiul intangibilității** - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Înregistrarea pe seama rezultatului raportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

**6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii** - Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.

**7) Principiul necompensării** - Între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli nu sunt efectuate compensări. Toate creanțele și datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale sunt înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare. În notele explicative sunt prezentate valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate s-a evidențiat distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

**8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză** - Înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, conform cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare sunt evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative și în concordanță cu realitatea. Contractele încheiate între părți prevăd modul de derulare a operațiunilor și respecta cadrul legal existent. Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, societatea înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora. La întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare societatea ține seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

**9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție** - Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile "Evaluarea alternativă la valoarea justă".

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

## **2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**10) Principiul pragului de semnificație** - Când efectele de informații și publicare sunt ne semnificative, societatea se poate abate de la cerințele referitoare la prezentările acestora.

### **B. Politici contabile semnificative**

#### **Bazele întocmirii situațiilor financiare**

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății REGAL S.A. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele a IV-a și a VII-a europene cu modificările ulterioare.

#### **Moneda de prezentare**

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei (RON).

#### **Folosirea estimărilor**

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România cere ca managementul să facă anumite estimări și prezumții care afectează atât valoarea activelor și datoriilor și descrierea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare cât și valoarea veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare. Rezultatele efective pot fi diferite față de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulativ al acestora asupra situațiilor financiare este considerat ca ne semnificativ.

#### **Continuitatea activității**

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

### **ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 1802/2014 ("REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE") CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE**

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare se aplică începând cu 1 ianuarie 2015 de către societățile care întrunesc criteriile stabilite de acest act normativ, OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare prevede întocmirea situațiilor financiare anuale ale persoanelor juridice.

Acest Ordin cuprinde Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene, și anume:

- a) Directiva a patra a Comunității Economice Europene 78/660/EEC din data de 25 iulie 1978, cu modificările și completările ulterioare așa cum este prevăzut în OMF NR. 3055/2009;
- b) art. 10 alin. 2 din Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de achiziție;
- c) prevederile Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;
- d) prevederile Directivei 2006/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;
- e) prevederile Directivei 2009/49/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 iunie 2009, referitoare la modificarea Directivei 78/660/CEE;

Directiva a șaptea a Comunităților Economice Europene 83/349/EEC din data de 13 iunie 1983 cu privire la situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare așa cum este prevăzut în OMF nr. 1802/2014.



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara.

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric si a reevaluării activelor monetare de tipul creanțelor si datoriilor exprimate in devize înregistrate conform standardelor române de contabilitate.

**(a) Principiul continuitatii activitatii**

Situațiile financiare semestriale individuale proprii sunt intocmite in ipoteza conform careia Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil. Situațiile financiare trimestriale anexate sunt intocmite folosind politici contabile uniforme pentru tranzactii asemanatoare si alte evenimente in circumstante asemanatoare.

**(b) Moneda de raportare**

Sumele din situatiile financiare trimestriale sunt prezentate in Lei.

**(c) Bazele contabilitatii**

Situațiile financiare trimestriale au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2015 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 470/2018, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Aceste situatii financiare trimestriale individuale proprii sunt incheiate la 30 septembrie 2019 si cuprind:

- Bilant prescurtat
- Cont de profit si pierderi
- Date informative
- Note explicative la situatiile financiare trimestriale.

**(d) Tranzactii in moneda straina**

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei ("BNR") pentru data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data raportarii. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierderi, in cadrul rezultatului anual.

Cursul de schimb al principalelor monede straine:

	<b>30 septembrie 2018</b>		<b>30 septembrie 2019</b>	
Dolar (USD)	1 : LEU	4.0210	1 : LEU	4.3488
Euro (EUR)	1 : LEU	4.6637	1 : LEU	4.7511

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(e) Utilizarea estimarilor**

Urmare a incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare semestriale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Procesul de estimare implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție. O estimare poate necesita revizuirea dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe. Efectul modificării unei estimări contabile se recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă sau perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu reprezintă corectarea unei erori.

**(f) Imobilizari necorporale**

(i) *Cheltuielile de constituire/dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte imobilizări necorporale* sunt prezentate în raportare la valoarea de intrare (cost de achiziție sau valoarea de aport), mai puțin ajustările cumulate de valoare.

(ii) *Costurile ulterioare*

Costurile ulterioare sunt rareori recunoscute în valoarea contabilă, deoarece nu pot fi diferențiate de costurile cu dezvoltarea societății ca întreg.

(iii) *Amortizarea și ajustări pentru depreciere*

Amortizarea este înregistrată pe durata de utilizare sau pe perioada stabilită potrivit contractului. Durata de viață utilă nu depășește perioada drepturilor contractuale, poate fi mai scurtă, în funcție de perioada preconizată a folosi activul.

(iv) *Scoaterea din evidență sau cedarea*

Câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedare și sunt prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli (alte venituri din exploatare, respectiv alte cheltuieli de exploatare, după caz).

**(g) Imobilizari corporale**

(i) *Active proprii*

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la costul determinat în funcție de modalitatea de intrare în societate. Imobilizarile corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare. Prin derogare, societatea poate reevalua imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât să fie prezentate la valoarea justă. Politica adoptată de societate este de a revizui în mod constant valoarea de intrare a fiecarui element și de a o reevalua dacă este necesar, de evaluatori autorizați, cu reflectarea rezultatelor reevaluării în situațiile financiare întocmite pentru acea perioadă. Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat. Ajustările de valoare se calculează în fiecare perioadă de raportare pe baza valorii reevaluate a imobilizărilor respective.

*Terenurile și cladirile* sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. Cladirile sunt prezentate în raportare la valoarea justă.

*Investițiile imobiliare*, reprezintă proprietatea deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele.

*Imobilizările în curs de execuție* reprezintă investițiile neterminate efectuate, evaluate la costul de achiziție și se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(g) Imobilizari corporale (continuare)**

*(ii) Cheltuielile ulterioare*

Cheltuielile ulterioare efectuate sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

*(iii) Amortizarea si ajustari pentru depreciere*

Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv valorii reevaluate a imobilizărilor, începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Societatea amortizează imobilizările corporale utilizând metoda de amortizarea liniară.

Terenurile si imobilizarile in curs de executie nu se amortizeaza.

În cazul în care *imobilizările corporale sunt trecute în conservare*, societatea înregistrează cheltuiala cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

*Provizioanele pentru dezafectare imobilizări corporale* sunt constituite când există obligația de a demola, înlătura și restaura elemente de imobilizări corporale.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate este înregistrată începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială. Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare sunt prezentate separat în contul de profit și pierdere. Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii reevaluate a imobilizărilor respective.

*(iv) Scoaterea din evidență sau cedarea*

Imobilizările corporale sunt scoase din evidență la cedare sau casare, când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării, determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta sunt prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, în contul de profit și pierdere, după caz.

În cazul *distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale*, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active noi sunt operațiuni economice distincte și sunt înregistrate ca atare pe baza documentelor justificative. Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(h) Investiții imobiliare**

Investițiile imobiliare, care reprezintă proprietăți deținute pentru a obține chirii și / sau pentru aprecierea capitalului (inclusiv proprietățile aflate în construcție pentru astfel de scopuri), sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. În urma recunoașterii inițiale, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă.

Toate investițiile imobiliare ale Societății deținute pentru a obține chirii sau pentru aprecierea capitalului sunt înregistrate ca investiții imobiliare și sunt evaluate utilizând modelul valorii juste. Câștigurile sau pierderile care rezultă din modificările valorii juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar.

Atunci când destinația unei proprietăți se schimbă, astfel încât este reclasificată în imobilizări corporale sau stocuri, valoarea sa justă de la data reclasificării devine costul imobilizării pentru înregistrare ulterioară.

O investiție imobiliară este derecunoscută la cedare sau atunci când investiția imobiliară este permanent scoasă din uz și nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din cedare. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea proprietății (calculată ca diferență între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului) este inclus(ă) în contul de profit sau pierdere în perioada în care este proprietatea este derecunoscută.

**(i) Imobilizari financiare**

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție. Sunt prezentate în raportari la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

*Alte creanțe imobilizate* cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse la terți, împrumuturile acordate terților în baza unor contracte pentru care societatea percepe dobânzi, potrivit legii. Creanțele imobilizate cu scadența mai mare de un an, sunt prezentate în raport la imobilizări financiare, cu partea scadență mai mare de 12 luni și la creanțe, cu diferența. Societatea are înregistrate în creanțe imobilizate garanțiile depuse la furnizorii de utilități.

**(j) Stocuri**

Stocurile sunt prezentate în raportare la valoarea realizabilă netă, respectiv prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Costul stocurilor este determinat prin atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor.

**(k) Creante si alte creante**

Creanțele sunt evaluate la valoarea probabilă de încasat.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor.

Creanțele preluate prin cesionare sunt evidențiate la costul de achiziție pentru fiecare creanță preluată. Debitelile provenite din avansuri de trezorerie nedecontate și alte creanțe față de personalul societății se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Creanțele societății față de alți terți, alții decât personalul propriu sau clienți se înregistrează în conturile de debitori.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(I) Investitii pe termen scurt**

În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt (alte valori mobiliare) achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

*Investiții pe termen scurt* sunt evaluate la intrarea în societate, la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. În cazul *valorilor mobiliare pe termen scurt*:

- *admise la tranzacționare pe o piață reglementată*, costul de achiziție nu include costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției lor, aceste costuri fiind înregistrate în conturile de cheltuieli corespunzătoare;

- *care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată*, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor (costuri legate de onorarii plătite avocaților, evaluatorilor,s.a.).

**(m) Casa și conturi la bănci**

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat (cecurile, efectele comerciale), disponibilitățile în lei și valută, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 6 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților în conturi la bănci, sunt înregistrate distinct față de cele de plătit aferente creditelor acordate în conturile curente și creditelor bancare pe termen scurt.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR (ultima zi bancară anterioară operațiunii) la momentul efectuării operațiunii.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie sunt evaluate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Avansuri de trezorerie, acordate și nedecontate până la data raportarilor anuale, sunt evidențiate în contul de debitori diverși sau creanțe în legătură cu personalul, în funcție de natura creanței.

**(n) Furnizori si alte datorii**

Datoriile sunt evaluate la valoarea lor probabilă de plată. Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii raportarilor trimestriale.

Datoriile către furnizorii de bunuri si prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor sau serviciilor. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări sunt înregistrate distinct de avansurile acordate altor furnizori. Datoriile societății față de alți terți, sunt înregistrate în conturile de creditori diverși.

**(o) Cheltuieli in avans/Venituri in avans**

Cheltuielile plătite/de plătit și veniturile încasate/de încasat în perioada de raportare, dar care privesc perioadele următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la *cheltuieli în avans* sau *venituri în avans*, după caz. În aceste conturi sunt înregistrate, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadei sau a perioadelor următoare.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

**(p) Operatiuni in curs de clarificare**

Operațiunile care nu pot fi înregistrate, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, sunt înregistrate, provizoriu, în "*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*". Aceste sume urmează a fi clarificate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

**(q) Datorii pe termen scurt: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an**

Datoria pe termen scurt, respectiv datoria curentă, este datoria care urmează să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data raportării. Societatea poate clasifica datoria, ca datorie pe termen lung, în cazul în care creditorul a fost de acord, până la finalul perioadei de raportare, să ofere o perioadă de grație care să se încheie la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare, în cadrul căreia societatea poate rectifica abaterea și în timpul căreia creditorul nu poate cere rambursarea imediată.

**(r) Datoriile pe termen lung: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an**

Imprumuturilor pe termen lung și datoriilor asimilate includ: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora. Clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă se menține în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni și dacă există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data raportării.

**(s) Provizioanele**

Provizionul este recunoscut în momentul în care: societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. O obligație curentă este o obligație legală sau implicită. O obligație legală este obligația care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație sau alt efect al legii. O obligație implicită este obligația care rezultă din acțiunile societății în cazul în care prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități și că își va onora acele responsabilități.

Provizioanele se constituie pentru: litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte; acțiunile de restructurare; pensii și obligații similare; impozite; terminarea contractului de muncă; prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat; provizioane în legătură cu acorduri de concesiune; provizioane pentru contracte cu titlu oneros; alte provizioane. Provizioanele sunt utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

**(ș) Capitaluri proprii**

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei societăți, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele (legale, din reevaluare, alte rezerve), rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar. Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale societății (acțiuni) nu sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în raportari, respectiv în Situația modificărilor capitalului propriu.

**(t) Tranzacții cu parti afiliate**

Relațiile dintre societatea-mamă și filialele sale sunt prezentate indiferent dacă au existat sau nu tranzacții între ele. Dacă societatea a avut tranzacții cu părțile legate (un transfer de resurse, servicii sau

**REGAL S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**2. PRINCIPII SI POLITICI SEMNIFICATIVE (continuare)**

**B. Politici contabile semnificative (continuare)**

obligații), prezintă natura relației, informațiile cu privire la respectivele tranzacții și soldurile scadente, inclusiv angajamentele, pentru ca utilizatorii să înțeleagă efectul potențial al relației asupra situațiilor financiare. Elementele de natură similară pot fi prezentate agregat, exceptând cazul în care prezentarea separată este necesară pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare ale societății.

**(t) Dividendele**

*Dividendele repartizate* deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, sunt recunoscute ca datorie la raportării anuale.

**(u) Recunoasterea veniturilor**

Veniturile sunt recunoscute atunci când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflectă prețul pe care Societatea se așteaptă să îl primească în schimbul acestor bunuri sau servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau a bunurilor livrate, net de TVA, accize sau alte impozite aferente vânzării. Veniturile includ valoarea justă a contraprestației primite sau de primit, net de taxa pe valoarea adăugată, după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății. Veniturile și profitul sunt recunoscute după cum urmează:

*Venituri din chirii*

Veniturile din închirierea investițiilor imobiliare sunt recunoscute pe bază liniară pe perioada de leasing. Stimulentele aferente contractelor de închiriere sunt recunoscute ca parte integrală a veniturilor totale din chirii pe perioada de leasing. Veniturile din închirierea altor proprietăți sunt recunoscute drept alte venituri întrucât Societatea le închiriază temporar, acestea fiind destinate vânzării ulterioare.

*Venituri din refacturarea utilitatilor*

Veniturile din refacturările de utilități sunt recunoscute la momentul realizării lor, împreună cu cheltuielile cu utilități facturate de către furnizori. Societatea refacturează utilitățile, sub forma unor costuri de administrare. Aceste venituri se referă la proprietățile închiriate.

**(w) Recunoasterea cheltuielilor**

Cheltuielile societății reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate de care beneficiază; cheltuieli cu personalul; executarea unor obligații legale sau contractuale. În cadrul cheltuielilor perioadei de raportare se cuprind și provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, respectiv: cheltuieli de exploatare și cheltuieli financiare. Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

**(x) Impozitul pe profit curent**

Impozitul pe profit este determinat pe baza contului de profit și pierdere întocmit de societate, ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare (Legea 227/2015 – Codul fiscal).

În anul 2019 societatea nu a mai desfășurat activitate de Alimentație Publică.

Cota de impozit pe profit prevăzută de Codul fiscal, în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare, este de 16%.

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**3. ACTIVE IMOBILIZATE**

**3.1 Imobilizari necorporale**

**Valoarea bruta**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Cedari, transferuri si alte reduceri</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2019</b>
Alte imobilizari necorporale	121.726	-	-	121.726
<b>Total</b>	<b>121.726</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>121.726</b>

**Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>Ajustari in cursul anului</b>	<b>Reduceri sau reluari</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2019</b>
Alte imobilizari necorporale	121.486	216	-	121.702
<b>Total</b>	<b>121.486</b>	<b>216</b>	<b>-</b>	<b>121.702</b>
<b>Valoarea neta contabila</b>	<b>240</b>			<b>24</b>

Imobilizarile necorporale in sold la finele trimestrului III 2019 reprezinta partea neamortizata a licentelor.

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate la cost.

**3.2 Imobilizari corporale**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Transferuri</b>	<b>Cedari, transferuri si alte reduceri</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2019</b>
Terenuri	2.245.700	-	-	-	2.245.700
Constructii	2.188.731	26.601	-	-	2.215.332
Instalatii tehnice si masini	376.256	-	-	25.879	350.377
Alte instalatii, utilaje si mobilier	42.479	-	-	-	42.479
Imobilizari corporale in curs de executie	8.730	41.641	-	26.601	23.770
<b>Total</b>	<b>4.861.896</b>	<b>68.242</b>	<b>-</b>	<b>52.480</b>	<b>4.877.658</b>

Cresterea de imobilizari corporale in curs consta in avans expertiza tehnica restaurant Locomotiva si documentatie obtinere certificat urbanism si autorizatie de construire, precum si anvelopare fatada Restaurant Elite.



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

**Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2019</b>	<b>Ajustari in cursul anului</b>	<b>Transferuri</b>	<b>Reduceri sau reluari</b>	<b>Sold la 30 septembrie 2019</b>
Constructii	2.938	88.389	-	-	91.327
Instalatii tehnice si masini	341.177	1.753	-	25.879	317.051
Alte instalatii, utilaje si mobilier	41.827	125	-	-	41.952
<b>Total</b>	<b>385.942</b>	<b>90.267</b>	<b>-</b>	<b>25.879</b>	<b>450.330</b>
<b>Valoarea neta contabila</b>	<b>4.475.954</b>				<b>4.427.328</b>

Imobilizarile corporale aflate in patrimoniu (cladiri si terenuri) sunt prezentate la valoarea justa urmare inregistrarii reevaluarii la 31.12.2018.

Terenurile detinute de Societate sunt situate in Galati. Suprafata totala a terenurilor detinute conform certificatelor de atestare a dreptului de proprietate este de 8.648,12 metri patrati cu o valoare justa de 2.245.700 lei.

Activele corporale inchiriate la 30 septembrie 2019 la valoare justa sunt in suma de 1.040.844 lei la cladiri si in suma de 568.278 lei terenuri la valoare justa.

Imobilizarile corporale in curs de executie existente in sold la finele trimestrului III 2019 in suma de 23.770 lei, reprezenta avans ptr. obtinere autorizatie construire si autorizatie ISU la Terasa Tineretului si Restaurant Locomotiva.

**Active detinute in leasing financiar**

La 30.09.2019, Societatea nu are inregistrate active corporale achizitionate prin leasing financiar.

**Imobilizarile corporale ipotecate**

Societatea nu are imobilizari corporale gajate sau ipotecate la 30 septembrie 2019.

**3.3 Imobilizari financiare**

	<b>1 ianuarie 2019</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
Alte creante imobilizate	3.709	3.709
<b>Total</b>	<b>3.709</b>	<b>3.709</b>

Imobilizarile financiare pe care le detine Societatea au fost inregistrate la cost.

**STOCURI**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Materii prime si materiale consumabile	3.801	1.600
Produce finite si marfuri	-	-

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**3.801**                      **1.600**

**4. CREANTE**

	31 decembrie 2018	30 septembrie 2019	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Cienti	101.137	86.188	86.188	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(64.695)	(62.697)	(62.697)	-
Cienti la valoare neta	36.442	23.491	23.491	-
Creante cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat si local	17.656	47.590	47.590	-
Debitori diversi	1.324	9.195	9.195	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor diversi	-)	-	-	-
Debitori la valoare neta	-	-	-	-
Dobanzi de incasat	-	-	-	-
<b>Total creante</b>	<b>55.422</b>	<b>80.276</b>	<b>80.276</b>	<b>-</b>

In trimestrul III 2019, Societatea nu a constituit ajustari de valoare:

Denumire	Sold la 1 ianuarie 2019	Transferuri		Sold la 30 septembrie 2019
		in cont	din cont	
1. Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	64.695	-	1.998	62.697
2. Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>64.695</b>	<b>-</b>	<b>1.998</b>	<b>62.697</b>

Transferuri:

- **Din cont** - a fost anulat provizionul constituit pentru debitul in suma de 1.998 lei al
- SC Protonic Holiday SRL, suma fiind achitata in totalitate in trimestrul I 2019.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor clienti la 30.09.2019 sunt in suma totala de 62.697 lei.

**5. UMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	2018	2019
Disponibilitati la banci in lei	5.387.037	1.843.843
Disponibilitati in casa in lei	9.355	24.996
	<b>5.387.392</b>	<b>1.868.839</b>

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

**6. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Prime de asigurare si alte cheltuieli	5.023	10.035
	<b>5.023</b>	<b>10.035</b>

**7. DATORII**

	<b>31 decembrie</b>	<b>30 septembrie</b>	<b>Termen de lichiditate</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Sub 1 an</b>	<b>Peste 1 an</b>
Datorii comerciale	34.898	5.383	5.383	-
Datorii cu personalul si asimilate	28.234	29.111	29.111	-
Datorii cu asigurarile sociale	36.171	10.055	10.055	-
Datorii cu bugetul statului	483.730	1.660	1.660	-
Datorii fata de actionari	24.069	24.069	24.069	-
Dividende de plata	67.900	156.092	156.092	-
Imprumuturi si datorii asimilate	97.628	58.513	58.513	-
Alti creditorii	27	-	-	-
<b>Total datorii</b>	<b>772.657</b>	<b>284.883</b>	<b>284.883</b>	-

Societatea nu are angajate imprumuturi bancare la 30 septembrie 2019.

**8. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie 2019	in cont	din cont	30 septembrie 2019
Alte provizioane	141.986	-	141.986	-
<b>Total</b>	<b>141.986</b>	-	<b>141.986</b>	-

**9. CAPITAL SI REZERVE**

**Participatii si surse de finantare**

**Actiuni si obligatiuni**

Capital social subscis si varsat la 30.09.2019	120.000
Numarul actiunilor subscrise si varsate la 30.09.2019	1.200.000
Valoarea nominala a unei actiuni	0,10
Caracteristicile actiunilor emise, subscrise si varsate	Ordinare, nominative, dematerializate
Numarul actiunilor emise in cursul trimestrului III 2019	-
Numarul actiunilor subscrise si achitate in cursul trimestrului III 2019	-
Numarul actiunilor anulate in trimestrul III 2019	-
Obligatiuni emise	-
Structura actionariatului se prezinta astfel:	

Actionar	Nr. actiuni		Procent %	
	31 decembrie	30 septembrie	31 decembrie	30 septembrie
	2018	2019	2018	2019
SIF MOLDOVA S.A.	1.116.258	1.116.258	93.0215	93.0215

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

A.V.A.S. Bucuresti	29.035	29.035	2.4196	2.4195
Alti actionari:	54.707	54.707	4.5589	4.5588
- persoane juridice	624	973	0.0520	0.0810
- persoane fizice	54.083	53.734	4.5069	4.4778
<b>Total</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

<b>10. CIFRA DE AFACERI</b>	<b>30 septembrie</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	517.994	314.719
Venituri din vanzarea marfurilor		-
	<b>517.994</b>	<b>314.719</b>

**11. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE**

In perioada de raportare, numarul mediu de salariati ai Societatii a fost de 4 (in anul 2018: 7).

Structura personalului pe principalele activitati conform structurii organizatorice este urmatoarea:

<b>Categorie</b>	<b>Numar salariati</b>	
	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
Activitate de management de varf	1	1
Activitate economica si comerciala	4	2
Activitate de baza	-	-
Alte activitati functionale	2	1
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>4</b>

**12. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE (continuare)**

**Salarizarea directorilor si administratorilor**

La 30 septembrie 2019, componenta Consiliului de Administratie este urmatoarea:

<b>Nume</b>	<b>Functie</b>
Esanu Vasile Romeo	Presedinte C.A.
Albastrel Mikhaela	Membru C.A.
Nijnic Marin Ilie	Membru C.A.

Componenta Conducerii executive la 30 iunie 2019 este urmatoarea:

<b>Nume</b>	<b>Functie</b>
Trandafir Elena	Director General
Mocanu Aurora	Contabil Sef

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

Indemnizatia administratorilor este stabilita de Adunarea Generala a Actionarilor.

Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de catre Consiliul de Administratie in conformitate cu prevederile legale si ale contractului de mandat.

Indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie si de conducere reprezinta 59,00% din fondul de salarii al trimestrului III 2019.

Societatea nu are obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere.

Societatea nu a acordat avansuri sau credite membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in cursul celor trei trimestre al anului 2019.

### **Salarizarea celorlalte categorii de salariati**

Fondul de salarii brut realizat la finele trimestrului III 2019 este de 409.787 lei (2018: 359.615 lei).

Contributiile aferente fondului de salarii, suportate de Societate, respectiv:

- contributia asiguratorie de munca	9.138
- cheltuieli sociale	777

fiind in la finele trimestrului III 2019, in suma totala de 9.915 lei (2018: 24.781 lei).

Cheltuiala totala inregistrata cu personalul, la finele trimestrului II I 2019, este de 419.702 lei (2018: 384.396 lei).

## **12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

	<b>30 septembrie 2018</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>517.994</b>	<b>314.719</b>
<b>2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>182.613</b>	<b>209.337</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	142.881	157.050
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	39.732	52.267
5. Cheltuielile indirecte de productie	-	-
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>335.381</b>	<b>105.382</b>
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuielile generale de administratie	390.398	261.301
9. Alte venituri din exploatare	875.335	90.467
10. Alte cheltuieli din exploatare	76.625	34.932
<b>11. Rezultatul din exploatare (6-7-8-10+9)</b>	<b>743.693</b>	<b>(100.384)</b>

Alte venituri din exploatare sunt prezentate astfel:

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

<b>Denumire</b>	<b>30 septembrie 2018</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
Venituri din imobilizări financiare	-	-
Venituri din dividend primite	3.564	2.979
Venituri din investiții financiare cedate	7.257	6.994
Venituri din dobânzi	2.917	40.212
Alte venituri financiare	6.298	3.930
Alte venituri din exploatare	875.335	90.467

**TOTAL** **895.371** **144.582**

Alte cheltuieli din exploatare sunt prezentate astfel:

<b>Denumire</b>	<b>30 septembrie 2018</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	2.606	1.415
Cheltuieli privind materialele nestocate	2.616	2.845
Cheltuieli privind energia și apa	10.434	12.396
Cheltuieli privind mărfurile	-	-
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	1.764	2.316
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.304	2.710
Cheltuieli cu studiile și cercetările	-	-
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	5	5
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	7.377	4.496
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	584	204
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	330	-
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	7.724	5.371
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.335	1.555
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	65.400	25.122
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	57.299	41.415
Alte cheltuieli de exploatare	76.625	34.932
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	5.414	113
<b>TOTAL</b>	<b>242.817</b>	<b>134.895</b>

**12. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE (continuare)**

La finele trimestrului II I 2019, rezultatul din exploatare a înregistrat o pierdere în suma de 100.384 lei, fata de anul precedent cand sa înregistrat un profit în suma de 743.693 lei, urmare vanzarii unor active, iar nivelul cifrei de afaceri a înregistrat o descrestere de 39,24% fata de anul precedent.

Cheltuielile de exploatare au înregistrat o descrestere de 22,18 % fata de aceiasi perioada a anului precedent.

**13. ALTE INFORMATII**

**13.1 Repartizarea profitului**

La 30.09.2019 societatea înregistreaza o pieredere în suma de 46.382 lei.

**13.2 Impozitul pe profit**

<b>Impozitul pe profit</b>	<b>30 septembrie 2018</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
1. Profit brut	758.315	(46.382)
2. Deduceri	-	-
3. Venituri neimpozabile	109.299	146.363

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

4.venituri impozabile	18.778	57.825
5. Cheltuieli nedeductibile	235	299
6. Pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti	-	-
7. Profit/pierdere impozabila(1-2-3+4+-5-6)	668.029	(134.621)
8. Impozit pe profit datorat (7*16%)	106.885	-

**14.3 Indicatori economico-financiar**

	<b>30 septembrie 2018</b>	<b>30 septembrie 2019</b>
<b>1. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>		
Lichiditate curenta (nr. ori)	8,09	6.95
Lichiditate imediata (nr. ori)	8,07	6.94
<b>2. INDICATORI DE RISC</b>		
Grad de indatorare	11,09	4.64
Acoperirea dobanzilor	-	-
<b>3. INDICATORI DE GESTIUNE</b>		
Viteza de rotatie a stocurilor	-	-
Nr.de zile de stocare	-	-
Viteza de rotatie a debitelor – clienti (nr. zile)	143,90	79.42
Viteza de rotatie a creditelor – furnizor (nr. zile)	17,13	15.12
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (nr. ori)	0.30	0.06
Viteza de rotatie a activelor totale (nr. ori)	0.15	0.04
<b>4. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>		
Rentabilitatea capitalului angajat	146,39	0.00
Marja bruta din vanzari (%)	-	0.00
<b>5. INDICATORI PRIVIND REZULTATUL PE ACTIUNE</b>		
Rezultatul pe actiune de baza (lei/act.)	-	-
<b>14. ALTE INFORMATII (continuare)</b>		

**14.3 Indicatori economico-financiar (continuare)**

**I. Indicatori de lichiditate**

*Lichiditatea curenta* sau lichiditatea generala se defineste prin raportul dintre activele circulante si datoriile curente. Pentru asigurarea posibilitatii de rambursare a datoriilor este necesar ca lichiditatea curenta sa inregistreze valori ridicate.

*Lichiditatea imediata* (testul acid) apreciaza masura in care datoriile exigibile pot fi acoperite pe seama disponibilitatilor banesti. S-a stabilit ca raport intre suma activelor de trezorerie si creante si datorii curente.

**II. Indicatori de risc**

*Gradul de indatorare* al Societatii, este calculat ca raport intre capitalul imprumutat pe termen lung si capitalul propriu. Indicatorul privind *acoperirea dobanzilor* reflecta de cate ori pot fi acoperite dobanzile din profitul realizat, mai puțin cheltuielile cu dobanda si impozitul pe profit. Societatea nu are contractate credite bancare in exercitiul financiar al trimestrului III 2018 si nici in exercitiul financiar al trimestrului III 2019.

**III. Indicatori de gestiune**

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

*Indicatorii de gestiune* evalueaza eficacitatea managementului activelor totale sau a activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active. Cifrele obtinute sunt acceptabile.

#### **IV. Indicatori de profitabilitate**

Acesti indicatori exprima eficienta societatii in realizarea de profit din resursele disponibile, mai precis din banii investiti in afacere de catre actionari.

#### **V. Indicatori privind rezultatul pe actiune**

Indicatorii privind rezultatul pe actiune au fost determinati in conformitate cu IAS 33, care stabileste principiile necesare pentru determinarea si prezentarea rezultatului pe actiune, permitand astfel o mai buna comparare a indicatorilor de performanta ai diferitelor entitati in cadrul aceleiasi perioade de raportare, precum si a indicatorilor aceleiasi entitati de la o perioada la alta.

#### **13.3 Tranzactii cu parti afiliate**

SIF MOLDOVA S.A. este actionar majoritar la SC REGAL S.A. detinand 93,0215% din totalul actiunilor. S.C. REGAL S.A. face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA S.A.

A.V.A.S. Bucuresti detine 2,4195 % din totalul actiunilor. Ceilalti actionari, detin 4,5588% actiuni (alte persoane juridice 0,0081% si alte persoane fizice 4,4778%).

Societatea nu are filiale sau sucursale si nu detine interese de participare in capitalul social al altor societati comerciale.

In exercitiul financiar al trimestrului III 2018 si exercitiul financiar al trimestrului III 2019, nu au fost identificate tranzactii, sume datorate si de primit cu SIF MOLDOVA S.A., altele decat dividendele cuvenite.

#### **14.4 Alte informatii**

##### **Tranzactii in valuta**

Tranzactiile in valuta sunt convertite in lei la cursul de schimb din data tranzactiei. Creantele si datoriile exprimate la finele trimestrului III 2019 in valuta sunt convertite in lei la cursul comunicat de BNR. Diferentele de curs din reevaluarea datoriilor si creantelor in valuta sunt reflectate in contul de profit si pierdere.

#### **14. ALTE INFORMATII (continuare)**

##### **14.4 Alte informatii (continuare)**

##### **Onorariul auditorului**

Situatiile financiare ale trimestrului III 2019 nu au fost auditate.

##### **Angajamente primite si acordate**

Societatea nu are angajamente acordate in trimestrul III 2019.

In trimestrul III 2019 nu au fost inregistrate angajamente primite.

##### **Situatia modificarilor capitalurilor proprii**

**Capital subscris si varsat** - la 30 septembrie 2019 este de 120.000 lei si consta in 1.200.000 actiuni, emise si platite in intregime, cu o valoare nominala de 0,10 lei/actiune.

**Rezerve din reevaluare** - la 30 septembrie 2019 sunt de 3.634.189 lei (2018: 176.924 lei).



**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

**Rezerve legale** - la 30 septembrie 2019 sunt de 24.000 lei, constituite conform legislatiei in vigoare (5% din profitul contabil brut anual si limitat la a 5-a parte din capitalul social subscris si varsat).

<b>Sold 31.12.2018</b>	<b>Reduceri 2019</b>	<b>Sold 30.06.2019</b>
24.000	-	24.000

**Investitii pe termen scurt**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Actiuni cotate emise de rezidenti	20.906	27.786
	<b>20.906</b>	<b>27.786</b>

**Managementul riscurilor**

**a) Riscul pretului de piata**

Riscul pretului de piata este riscul ca preturile bunurilor achizitionate si vandute sa fluctueze in mod nefavorabil ca rezultat al schimbarilor pretului de piata. Acoperirea riscului pretului de piata la care Societatea este supusa este administrat prin incheierea unor contracte ferme cu partenerii de afaceri, atat cu furnizorii de materii prime si materiale, cat si cu clientii.

**b) Riscul ratei dobanzii**

Riscul ratei dobanzii este riscul ca valoarea dobanzii sa fluctueze datorita modificarii acestei rate pe piata interbancara. Rezultatul din activitatea financiara sau fluxurile de numerar ale societatii pot fi afectate de fluctuatia ratei dobanzii de pe piata, intrucat Societatea are depozite bancare pe termen scurt, purtatoare de dobanzi care au si o componenta variabila. Managementul societatii monitorizeaza in mod continuu fluctuatiile ratei dobanzii si actioneaza in consecinta.

**c) Riscul de credit**

Riscul de credit apare atunci cand neindeplinirea obligatiilor unui partener ar putea reduce intrarile de flux de numerar din creantele comerciale prezente la data raportarii. Managementul societatii aplica politici

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**14.4 Alte informatii (continuare)**

specifice pentru a se asigura ca vanzarea produselor si serviciilor cu plata la termen se efectueaza catre parteneri credibili, astfel incat creditul comercial acordat sa fie recuperat potrivit prevederilor contractuale. Daca nu exista suficiente informatii despre un client sau daca exista un anumit risc de solvabilitate al acestuia, atunci Societatea utilizeaza plata in avans sau anumite metode de garantare a platii. Societatea dispune de mecanisme de control intern prin care monitorizeaza corespunzator si in mod continuu vechimea creantelor.

**d) Riscul de lichiditate**

Riscul de lichiditate apare atunci cand datoriile aflate la scadenta nu pot fi achitate din cauza lipsei de disponibilitati generate de neincasarea creantelor devenite scadente, respectiv apar disfunctionalitati intre incasarea disponibilitatilor preconizate si platile care trebuie efectuate. Politica Societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

lichiditati suficiente pentru a putea achita datoriile, atunci cand acestea devin scadente. Exista proceduri prin care se monitorizeaza astfel de disfunctionalitati.

**e) Riscul valutar**

Riscul valutar este riscul ca moneda nationala sa se deprecieze in raport cu principalele valute. Riscul valutar apare atunci cand tranzactiile comerciale ale Societatii sunt efectuate intr-o alta moneda decat cea locala, sau in functie de cursul unei monede straine.

**f) Riscul operational**

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Societatii, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerintele legale si de reglementare. Obiectivul Societatii este de a gestiona riscul operational astfel incat sa realizeze un echilibru intre evitarea pierderilor financiare si a punerii in pericol a reputatiei Societatii, pe de o parte si eficientizarea structurii costurilor si evitarea unor proceduri de control care restrictioneaza initiativa si creativitatea, pe de alta parte.

**g) Riscul de litigii**

Riscul de litigii este riscul de pierdere financiara, de intrerupere a operatiunilor societatii sau orice alta situatie nedorita care apare din posibilitatea de neexecutare sau din violarea contractelor legale si ca o consecinta, a actiunilor in justitie. Riscul este diminuat prin clauzele din contractile utilizate de Societate care nu lasa loc de interpretari.

**h) Riscul de reputatie**

Riscul pierderii reputatiei, care provine din publicitatea negativa legata de operatiunile societatii (fie ea adevarata sau falsa) poate avea ca rezultat scaderea ratingului acordat Societatii de institutiile bancare, neliniste in randul furnizorilor sau chiar actiuni in justitie impotriva societatii. Managementul societatii aplica proceduri pentru a minimaliza riscul.

**i) Riscul de proprietate asupra actiunilor**

Riscul de proprietate asupra actiunilor provine din investitia in actiuni a societatii si este o combinatie de risc credit, preturi si risc operational, inclusiv riscul de conformare si riscul pierderii reputatiei. Societatea aplica proceduri de analiza, masurare si evaluare a acestui risc pentru a-l minimaliza.

**j) Riscul fiscal**

Declaratiile de impozit pot fi revizuite de autoritatile fiscale pe o perioada de la cinci pana la sapte ani incepand de la data depunerii. Managementul considera ca a prezentat corect si prudent in raportarea trimestriala anexata toate datoriile fiscale; totusi, exista riscul ca autoritatile sa adopte o alta pozitie cu privire la interpretarea acestora.

**14. ALTE INFORMATII (continuare)**

**Managementul riscurilor (continuare)**

**l) Riscul de mediu economic**

Efectele deteriorarii conditiilor economice la nivel international si national, afecteaza in mod negativ activitatea tuturor participantilor din economie, activitatea Societatii nefacand exceptie de la aceasta. Procesul de ajustare a valorilor in functie de risc care au loc pe pietele financiare internationale, performanta acestora, inclusiv piata financiar-bancara din Romania, afecteaza evolutia economica in viitor.

**Mediul inconjurator**

**REGAL S.A.**  
**NOTE EPXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE**  
**INCHEIATE LA 30 SEPTEMBRIE 2019**  
**(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)**

---

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. La 30 septembrie 2019, Societatea nu a inregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzand taxe legale si de consultanta, studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

**Pretul de transfer. Parti legate si afiliate**

Legislatia fiscala din Romania contine reguli privind preturile de transfer intre persoane afiliate, inca din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineste principiul „valorii de piata” pentru tranzactiile intre persoane afiliate, precum si metodele de stabilire a preturilor de transfer. In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.Ca urmare, este de asteptat ca autoritatile fiscale sa initieze verificari amanuntite ale preturilor de transfer, pentru a se asigura ca rezultatul fiscal si/sau valoarea in vama a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preturilor practicate in relatiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

Societatea nu a avut tranzactii cu parti afiliate.

**Litigii**

Societatea este implicata intr-un numar de litigii, in calitate de creditor, pentru recuperarea de sume neincasate de la clienti pentru care s-a luat in considerare impactul in situatiile financiare.

**Impozitarea**

La finele trimestrului III 2019 societatea a fost platitoare de impozit pe profit, similar cu trimestrul III 2018.

**15. EVENIMENTE ULTERIOARE**

Nu exista evenimente ulterioare care sa afecteze semnificativ situatiile financiare.

Aceste situatii financiare au fost semnate și aprobate la data de 23 octombrie 2019, de către:

---

**Ec. Elena Trandafir,**  
**DIRECTOR GENERAL**

---

**Aurora Mocanu,**  
**CONTABIL SEF**

Bifați numai  
dacă  
este cazul:

<input checked="" type="checkbox"/>	Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
<input type="checkbox"/>	Sucursala
<input type="checkbox"/>	GE - grupuri de interes economic
<input type="checkbox"/>	Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

S1050\_A1.0.0 25.07.2019 Tip situație financiară: UU

An **TRIMESTRU** Anul **2019**

Suma de control **120.000**

Entitatea **REGAL SA**

Adresa

Județ	Sector	Localitate			
Galati		GALATI			
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
BRAILEI	17				023411801

Număr din registrul comerțului **J17/52/1991** Cod unic de înregistrare **1 6 4 7 5 8 8**

Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5610 Restaurante

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate

**Raportari contabile TRIMESTRIALE - III - 2019**

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

?

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991

Raportare contabilă la data de 30.06.2019 întocmită de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.3 din OMFP nr. 2.493/ 2019 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

F10 - SITUATIA ACTIVEI, DATORII SI CAPITALURILOR PROPRII

F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

**Indicatori:**

Capitaluri - total	6.134.714
Capital subscris	120.000
Profit/ pierdere	-46.382

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de înregistrare in organismul profesional

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

## SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 30.09.2019

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.2493 / 2019	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2019	30.09.2019
A		B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290)	01	01	240	24
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935)	02	02	4.475.954	4.427.328
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296* )	03	03	3.709	3.709
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	4.479.903	4.431.061
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428)	05	05	3.093	1.600
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496+5187)	06	06a (301)	55.422	80.276
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	55.422	80.276
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	20.906	27.786
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	5.387.392	1.868.839
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	5.466.813	1.978.501
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	5.023	10.035
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)</b>				
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	4.699.179	1.703.653
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	9.179.082	6.134.714
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)</b>				
H. PROȚIUNĂRI (ct. 151)	19	17	141.986	
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	25	23		

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	120.000	120.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	120.000	120.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36	3.692.014	3.634.189
REZERVE (ct.106)	39	37	24.000	24.000
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	43	41	2.089.849	2.402.907
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE				
SOLD C (ct. 121)	45	43	3.111.233	0
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	46.382
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	9.037.096	6.134.714
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	9.037.096	6.134.714

Suma de control F10 : 101778416 / 129424022

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

**ADMINISTRATOR**

Numele și prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT



**CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

Cod 20

la data de 30.09.2019

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
		01.01.2018-30.09.2018	01.01.2019-30.09.2019
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	517.994	314.719
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	02	895.371	144.582
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	03	3.237	2.589
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645+646)	04	384.396	419.702
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 786)	05	24.600	-51.503
6. Alte cheltuieli (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652+ 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667+ 668)	06	242.817	134.895
7. Impozite (ct.691 + 695 + 698)	07	106.885	
8. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07)	08	651.430	0
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02)	09	0	46.382
Suma de control F20 : 3838096 / 129424022			

\*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Rd. 01 - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

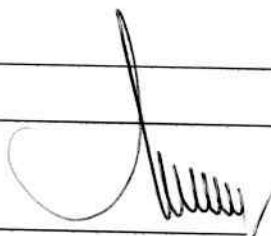
\*\*\*) Rd. 02 - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare altele decât cele aferente cifrei de afaceri.

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnătura


**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura


Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Cod 30

(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMFP nr.2493/ 2019	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01				
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		46.382	
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05				
- peste 30 de zile	06	06				
- peste 90 de zile	07	07				
- peste 1 an	08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16				
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	30.09.2018		30.09.2019	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariatii	20	19	7		4	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21	20	9		4	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		



<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36	
<b>Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39	37a (302)	

<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	41	39	0	0
- din fonduri publice	42	40		
- din fonduri private	43	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	0	0
- cheltuieli curente	45	43		
- cheltuieli de capital	46	44		

<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	47	45		

<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	48	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	49	47		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	50	48	3.709	3.709
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	51	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	52	50		
- părți sociale emise de rezidenți	53	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	54	52		
- detineri de cel puțin 10%	55	52a (303)		

- obligatiuni emise de nerezidenti	56	53		
Creanțe immobilizate, în sume brute <b>(rd. 55+56)</b>	57	54	3.709	3.709
- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	58	55	3.709	3.709
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	59	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	60	57	256.161	86.188
- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	61	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	62	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	63	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), <b>(rd.62 la 66)</b>	64	61	160.802	47.590
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	65	62		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	66	63	160.802	47.590
- subvenții de încasat(ct.445)	67	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	68	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	69	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	70	67		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	71	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), <b>(rd.70 la 72)</b>	72	69	24.641	19.230
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	73	70		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	74	71	24.641	19.230
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	75	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	76	73		
- de la nerezidenți	77	74		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	78	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), <b>(rd.77 la 80)</b>	79	76		

- acțiuni necotate emise de rezidenți	80	77		
- părți sociale emise de rezidenți	81	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	82	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83	80		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	84	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	85	82	27.672	24.996
- în lei (ct. 5311)	86	83	27.672	24.996
- în valută (ct. 5314)	87	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	88	85	1.401.965	1.843.843
- în lei (ct. 5121), din care:	89	86	1.401.965	1.843.843
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	90	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	91	88		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	92	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	93	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori încasate, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	94	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	95	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114 +115+118+124)	96	93	337.330	284.883
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 95+96)	97	94		
- în lei	98	95		
- în valută	99	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 ) (rd.98+99)	100	97		
- în lei	101	98		
- în valută	102	99		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	103	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1687) (rd. 102+103)	104	101		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	105	102		
- în valută	106	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	107	104		58.513
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	108	105		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	109	106	9.887	5.383
- datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	110	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	111	108	29.343	29.111
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.110 la 113)	112	109	90.654	11.715
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	113	110	11.226	9.450

- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	114	111	79.428	2.265
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	115	112		
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	116	113		
Datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	117	114		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	118	115		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	119	116		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	120	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.119 la 123)	121	118	207.446	180.161
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	122	119	96.544	180.161
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	123	120	110.902	
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	124	121		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	125	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	126	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	127	124		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	128	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	129	126	120.000	120.000
- acțiuni cotate 3)	130	127		
- acțiuni necotate 4)	131	128		
- părți sociale	132	129		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	133	130		
Brănte si licente (din ct.205)	134	131	991	991
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	135	132		
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	136	133		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	137	134		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	138	135		
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.09.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)	139	136		



XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	30.09.2018		30.09.2019	
			Suma (lei)	% 6)	Suma (lei)	% 6)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)	140	137	120.000	X	120.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)	141	138				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	142	139				
- deținut de instituții publice de subord. locală	143	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	144	141				
- cu capital integral de stat	145	142				
- cu capital majoritar de stat	146	143				
- cu capital minoritar de stat	147	144				
- deținut de regii autonome	148	145				
- deținut de societăți cu capital privat	149	146	111.688	93,07	111.723	93,10
- deținut de persoane fizice	150	147	5.408	4,51	5.373	4,48
- deținut de alte entități	151	148	2.904	2,42	2.904	2,42
XIII. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	30.09.2018	30.09.2019
- Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat	152	148a (304)				
XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	2019	
- Dividende interimare repartizate 7)	153	148b (305)				
XV Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *)				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	30.09.2018	30.09.2019
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	154	149				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	155	150				
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	156	151				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	157	152				
XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	30.09.2018	30.09.2019
Venituri obținute din activități agricole	158	153				

XVII. Situatia veniturilor si cheltuielilor	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
			30.09.2018	30.09.2019
		B		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 155+156-157+158+159)	159	154	517.994	314.719
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	160	155	517.994	314.719
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	161	156		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	162	157		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766) 8)		158		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	163	159		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	164	160		
Sold D	165	161		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	166	162		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	167	163		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	168	164		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	169	165		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	170	166	875.335	90.467
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	171	167		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	172	168		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 154+160 -161+(162 la 166))</b>	173	169	1.393.329	405.186
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	174	170	3.237	2.589
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	175	171	5.221	4.260
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	176	172	10.434	12.396
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	177	173		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	178	174		
Cheltuieli cu personalul (rd. 176+177)	179	175	384.396	419.702
a) Salarii și indemnizații 8) (ct.641+642+643+644)	180	176	359.615	409.787
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	181	177	24.781	9.915
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 179-180)	182	178	95.007	90.483
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	183	179	95.007	90.483
a.2) Venituri (ct.7813)	184	180		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 182-183)	185	181	-70.406	-141.986
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	186	182	38.892	1.998
b.2) Venituri (ct.754+7814)	187	183	109.298	143.984
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 185 la 190 191)	188	184	221.747	118.126
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	189	185	87.823	41.779
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586 )	190	186	57.299	41.415
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	191	187		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	192	188		

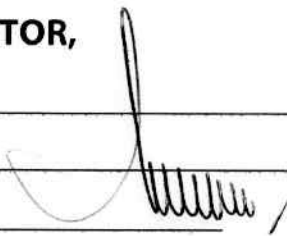
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	193	189		
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+ 6582 + 6583 +6584+ 6588)	194	190	76.625	34.932
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) 8)		191		
<b>Ajustări privind provizioanele (rd. 193-194)</b>	195	192		
- Cheltuieli (ct.6812)	196	193		
- Venituri (ct.7812)	197	194		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 170 la 173-174+175+178+181+184+192)</b>	198	195	649.636	505.570
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
- Profit (rd. 169-195)	199	196	743.693	0
- Pierdere (rd. 195-169)	200	197	0	100.384
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	201	198		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	202	199		
1 <sup>7</sup> Venituri din dobânzi (ct.766)	203	200	2.917	40.212
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	204	201		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	205	202		
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	206	203	17.119	13.903
- din care, venituri din alte immobilizări financiare (ct. 7615)	207	204		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 198+200+202+203)</b>	208	205	20.036	54.115
16. Ajustări de valoare privind immobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 207-208)	209	206		
- Cheltuieli (ct.686)	210	207		
- Venituri (ct.786)	211	208		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	212	209		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	213	210		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	214	211	5.414	113
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 206+209+211)</b>	215	212	5.414	113
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 205-212)	216	213	14.622	54.002
- Pierdere (rd. 212-205)	217	214	0	0
<b>VENITURI TOTALE (rd. 169+205)</b>	218	215	1.413.365	459.301
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 195+212)</b>	219	216	655.050	505.683
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 215-216)	220	217	758.315	0
- Pierdere (rd. 216-215)	221	218	0	46.382
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	222	219	106.885	
20. Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	223	220		
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	224	221		
<b>22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE :</b>				
- Profit (rd. 217-218-219-220 -221)	225	222	651.430	0
- Pierdere (rd. 218+219+220+221-217)	226	223	0	46.382

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

TRANDAFIR ELENA

Semnatura


**Formular  
VALIDAT**
**INTOCMIT,**

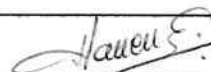
Numele si prenumele

MOCANU AURORA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în munca pe perioada nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data arătării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legea în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\* Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\* În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\* Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\* Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

C alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(în sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...).

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', la rd.141-151 (cf.OMFP 2493/2019), în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd.140 (cf.OMFP 2493/2019).

7) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

8) La rd.180 (cf.OMFP 2493/2019) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 'Cheltuieli cu colaboratorii', analitic 'Colaboratori persoane fizice'.



**REGAL S.A.**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**LA 30 SEPTEMBRIE 2019 -**

(toate sumele sunt exprimate in LEI, dacă nu se precizează altfel)

	<u>Rd.</u>	31 decembrie	30 septembrie
		<u>2018</u>	<u>2019</u>
<i>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</i>			
Incasari de la clienti	1	1.043.142	383.226
Plati catre furnizori si angajati	2	837.033	476.174
Dobanzi platite	3		
Impozite si taxe	4	706.723	654.666
<b>Trezoreria neta din activitati din exploatare Rd1-(Rd2+Rd3+Rd4)</b>	<b>5</b>	<b><u>-500.614</u></b>	<b><u>-747.614</u></b>
<i>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</i>			
Plati parti sociale	6	-	-
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	7	97.097	49.322
Incasari din vanzari actiuni	8		
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	9	4.557.435	3.000
Dobanzi incasate	10	6.278	40.212
Dividende incasate	11	4.893	2.979
<b>Trezoreria neta din activitati de investitii (Rd8+Rd9+Rd10+R11)-( Rd6+Rd7)</b>	<b>12</b>	<b><u>4.568.606</u></b>	<b><u>-3.131</u></b>
<i>Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare</i>			
Incasari din emisiunea de actiuni	13	-	-
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	14	-	-
Plata creditelor pe termen scurt	15	-	-
Plata creditelor pe termen lung	16	-	-
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	17	-	-
Plata dividende	18	2.218.470	2.767.808
<b>Trezoreria neta din activitati de finantare (Rd13+Rd14)-(Rd15+Rd16+Rd17+Rd18)</b>	<b>19</b>	<b><u>-2.218.470</u></b>	<b><u>-2.767.808</u></b>
<b>Cresterea neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie Rd5+Rd12+Rd19</b>	<b>20</b>	<b><u>1.849.522</u></b>	<b><u>-3.518.553</u></b>
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>21</b>	<b><u>3.537.870</u></b>	<b><u>5.387.392</u></b>
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la sf. exercitiului financiar Rd20+Rd21</b>	<b>22</b>	<b><u>5.387.392</u></b>	<b><u>1.868.839</u></b>

DIRECTOR GENERAL,  
Ec. Elena Trandafir

CONTABIL SEF,  
Aurora Mocanu

**REGAL S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR**  
**PROPRII LA 30 SEPTEMBRIE 2019**

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu se precizează altfel)

Element al capitalului propriu	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.09.2019
	Sold la 01.01.2019	Total, din care: prin transfer	Total, din care:	prin transfer	
Capital subscris	120.000	-	-	-	120.000
Prime de capital	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	3.692.014	-	57.825	57.825	3.634.189
Rezerve legale	24.000	-	-	-	24.000
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	2.336.134	57.825	57.825	-	2.393.959
Alte rezerve	-	-	-	-	-
Actiuni proprii	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-246.285	3.111.233	2.856.000	2.856.000	8.948
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt. prima data a IAS, mai puțin IAS 29	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a C.E.E.	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	3.111.233	-46.382	3.111.233	3.111.233	-46.382
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>9.037.096</b>	<b>3.122.676</b>	<b>6.025.058</b>	<b>6.025.058</b>	<b>6.134.714</b>

DIRECTOR GENERAL,  
 Ec. Elena Trandafir

CONTABIL SEF,  
 Aurora Mocanu